

|  |
| --- |
| *КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ ТА КАТЕГОРІЇ* |

*Бухгалтерська звітність* − звітність, що складається на підставі даних бухгалтерського обліку для задоволення потреб певних користувачів.

*Внутрішня звітність* – звітність про умови і результати діяльності структурних підрозділів підприємства, окремих напрямах його діяльності.

*Користувачі звітності* − фізичні та юридичні особи, що потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

*Консолідована фінансова звітність* − звітність, яка відображає фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства та його дочірніх підприємств як єдиної економічної одиниці.

*Міжнародні стандарти фінансової звітності* − прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку документи, якими визначено порядок складання фінансової звітності.

*Примітки до фінансової звітності* − сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку або міжнародними стандартами фінансової звітності.

|  |
| --- |
| *ТЕОРЕТИЧНІ ЗАВДАННЯ* |

**Завдання 8.1**

Встановити відповідність у вигляді комбінації цифр і букв.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. ВИДИ ЗВІТНОСТІ | | |
| **Вид бухгалтерської звітності**   1. Фінансова звітність 2. Управлінська звітність 3. Статистична звітність 4. Податкова звітність | | **Ступінь розкриття інформації**  А. Інформація використовується лише контролюючими органами.  Б. Інформація є конфіденційною.  В. Інформація є відкритою для зовнішніх і внутрішніх користувачів.  Г. Інформація призначена для узагальнення на макрорівні |
| 2. СКЛАД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | | |
| **Форма звітності**   1. Баланс 2. Звіт про фінансові результати 3. Звіт про рух грошових коштів 4. Звіт про власний капітал | | **Інформація, що міститься**  А. Розкривається інформація про зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду.  Б. Відображаються активи, зобов’язання та власний капітал підприємства.  В. Розкривається інформація про доходи, витрати, прибутки і збитки, інший сукупний дохід та сукупний дохід підприємства за звітний період.  Г. Наводяться дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності |
| 3. ЯКІСНІ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | | |
| **Назва**   1. Зрозумілість 2. Доречність 3. Зіставність | **Зміст характеристики**  А. Фінансова звітність повинна надавати можливість користувачам порівнювати фінансові звіти підприємства за різні періоди та фінансові звіти різних підприємств.  Б. Інформація, яка надається у фінансових звітах, повинна бути зрозумілою і мати однозначне тлумачення її користувачами за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації.  В. Фінансова звітність повинна містити лише доречну інформацію, яка впливає на прийняття рішень користувачами, дає змогу вчасно оцінити минулі, теперішні та майбутні події, підтвердити та скоригувати їх оцінки, зроблені у минулому | |

**Завдання 8.2**

Доповнити твердження, вписавши слова у відповідному відмінку.

1. Метою складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

2. Інформація, яка надається у фінансовій звітності, повинна бути дохідлива і зрозуміла її користувачам за умови, що вони мають достатні знання та заінтересовані у \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3. Фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складають підприємства, які відповідно до законодавства зобов’язані їх застосовувати, а також ті, які \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

4. Підприємство повинно висвітлювати обрану облікову політику шляхом опису принципів оцінки статей звітності та \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ щодо окремих статей звітності.

5. Якщо при складанні консолідованої фінансової звітності неможливо застосувати єдину облікову політику, то про це повідомляється у \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

**Завдання 8.3**

Визначити, у складі якого виду діяльності відображається інформація в Звіті про рух грошових коштів про здійснені операції підприємства.

|  |  |
| --- | --- |
| *Зміст господарської операції* | *Відображення у складі* |
| 1. Отримано грошові кошти від покупця | А. Інвестиційна діяльність |
| 2. Виплачено дивіденди акціонерам | Б. Не відображається |
| 3. Придбано земельну ділянку за грошові кошти підприємства | В. Операційна діяльність |
| 4. Акцептовано рахунок від ТОВ «Перевізник» за доставку придбаного верстату | Г. Фінансова діяльність |

|  |
| --- |
| *ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ТА СИТУАЦІЙНІ ВПРАВИ* |

**Завдання 8.4**

Визначити, якими нормативними документами слід керуватися ПАТ при складанні і поданні повного комплекту фінансової звітності.

***Дані для виконання:***

ПАТ «Джеластик» здійснює діяльність у сфері ІТ технологій. Дане підприємство розташоване в м. Житомир, основні контрагенти, що співпрацюють з даним підприємством, знаходяться закордоном. Кількість акціонерів ПАТ «Джеластик» перевищує 100 осіб. ПАТ подає звітність за міжнародними стандартами.

**Завдання 8.5**

Зазначити, не пізніше якого терміну зобов'язані ПАТ оприлюднити річну звітність шляхом публікації у періодичних виданнях або розповсюджувати її у вигляді окремих друкованих видань.

***Дані для виконання:***

Головне відділення банку ПАТ «Укр-Скарбниця» знаходиться у м. Київ. ПАТ «Укр-Скарбниця» складає і подає річну фінансову звітність до 20-го лютого наступного за звітним року.

**Завдання 8.6**

Визначити перелік посадових осіб, які складають, підписують звітність та несуть відповідальність за подання її за призначенням у встановлені законодавством строки (при різних формах організації бухгалтерського обліку): 1) фінансову звітність; 2) податкову звітність; 3) статистичну звітність; 4) управлінську звітність.

**Завдання 8.7**

Описати, яким чином повинні бути виправлені помилки, допущені при складанні звітності підприємства.

***Дані для виконання:***

При складанні звітності були виявлені помилки минулого звітного періоду, зокрема помилково бухгалтером:

1) частину нерозподіленого прибутку відправлено на поповнення резервного капіталу у сумі 10000 грн. без рішення засновника;

2) списано у дебет рахунку 902 «Собівартість реалізованих товарів» більше товарів, ніж фактично реалізовано.

**Завдання 8.8**

На підставі інформації з Пояснювальної записки визначити: які підприємства мають подавати додаткову інформацію; чи прослідковується невідповідність наведеної інформації з П(С)БО 6; як представлена додаткова інформація може вплинути на прийняття управлінських рішень.

***Дані для виконання:***

При формуванні звітності виявлені помилки, яких припустилося підприємство в ц.р. Їх сума вплинула на показники фінансової звітності за ц.р., зокрема:

− завищено нерозподілений прибуток на суму 10000 грн.;

− занижено зобов’язання перед бюджетом по податку на прибуток – 2000 грн.;

− завищено дебіторську заборгованість по розрахунках з бюджетом по ПДВ – 8000 грн.

Зазначені помилки виправлені шляхом коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року і коригування показників графи 3 Балансу (Звіту про фінансовий стан) за відповідними рядками. Порядок проведеного коригування відображено в таблиці 8.1

Таблиця 8.1

Коригування показників звітності

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ з/п* | *Стаття балансу* | *Код рядка* | *Сума за балансом на початок ц.р., тис. грн.* | *Сума коригування, тис. грн.* |
| 1 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1135 | 9 | -8 |
| 2 | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 22 | -10 |
| 3 | Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 1620 | 7 | +2 |

Проведене коригування нерозподіленого прибутку відображається в рядку 4010 «Виправлення помилок» графи 7 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» Звіту про власний капітал.

**Завдання 8.9**

Визначити місце бухгалтера в прийнятті управлінських рішень.

***Дані для виконання:***

1. Ви є бухгалтером малого підприємства, яке нещодавно успадкував Ваш давній приятель. Для прийняття управлінських рішень йому необхідна початкова інформація про фінансовий стан підприємства. Які б Ви використовували показники при підготовці короткої записки про фінансовий стан підприємства? Зазначте її основні положення.

2. Директор АТ цікавиться, чи потрібно готувати щорічну доповідь, яка подається акціонерам. В ролі бухгалтера підприємства скласти коротку службову записку з доводами «за» і «проти» цієї пропозиції. Підготувати план доповіді.

|  |
| --- |
| *ТЕМИ ДОПОВІДЕЙ* |

Заходи для скорочення строків надання звітності підприємства

Порядок затвердження графіків надання звітності на підприємстві

Особливості організації надання звітності підприємства, що ліквідується

Порядок формування консолідованої фінансової звітності

|  |
| --- |
| *ТЕСТИ* |

**1. Об’єктами організації бухгалтерського обліку для забезпечення якісного складання звітності є:**

а) діяльність виконавців, які складають звітність;

б) визначення видів звітності підприємства;

в) підготовка джерел інформації для складання звітності;

г) всі відповіді є правильними.

**2. Об’єктом балансової політики є:**

а) вибір форм бухгалтерської звітності;

б) процес складання звітності підприємства;

в) розкриття змін облікової політики у звітності підприємства;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**3. Пробний баланс складають після:**

а) відображення в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій за звітний період;

б) результатів проведення інвентаризації;

в) розподілу фінансових результатів;

г) усі відповіді є правильними.

**4. Фінансова звітність складається з:**

а) Баланс (Звіт про фінансовий стан);

б) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);

в) Звіт про рух грошових коштів;

г) Звіт про власний капітал і приміток до фінансової звітності;

д) всі відповіді є правильними.

**5. До складу фінансової звітності для суб'єктів малого підприємництва не входить:**

а) Баланс;

б) Звіт про фінансові результати;

в) Звіт про рух грошових коштів;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**6. До основних якісних характеристик фінансової інформації не входять:**

а) дохідливість;

б) доречність;

в) обачність;

г) зіставність.

**7. Складання Пояснювальної записки до квартального звіту:**

а) є обов’язковим у разі змін облікової політики;

б) є обов’язковим, якщо мали місце помилки в попередніх періодах;

в) є необов’язковим;

г) правильними є відповіді а) і б).

**8. Консолідована фінансова звітність складається:**

а) малими підприємствами;

б) підприємствами всіх форм власності та організаційно-правових форм господарювання;

в) акціонерними товариствами;

г) підприємствами, що мають дочірні підприємства.

**9. Материнське підприємство не подає консолідовану фінансову звітність за наявності таких умов:**

а) якщо воно є дочірнім підприємством іншого підприємства (повністю або частково належить іншому підприємству);

б) власники неконтрольованої частки поінформовані про це і не заперечують;

в) якщо воно не є емітентом цінних паперів;

г) якщо його материнське підприємство складає консолідовану фінансову звітність, яка є загальнодоступною;

д) всі відповіді є правильними.

**10. Порядок формування управлінської звітності:**

а) регламентується Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

б) регламентується Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку;

в) не регламентується нормативними документами;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**11. Форми управлінської звітності:**

а) затверджуються Міністерством фінансів;

б) розробляються незалежними аудиторськими фірмами на замовлення підприємства;

в) розробляються на вимогу управлінського персоналу на підприємстві;

г) правильної відповіді не запропоновано.

|  |
| --- |
| *КОНТРОЛЬНІ ЗАПИТАННЯ* |

1. Яким якісним характеристикам має відповідати звітність підприємства?

2. Які принципи бухгалтерського обліку і складання звітності Вам відомі?

3. Яку відповідальність несе керівник і головний бухгалтер за подання недостовірної фінансової звітності?

4. Яку інформацію слід включати до графіків надання звітності, що розробляються на рівні підприємства?

5. На які етапи слід поділити підготовку звітності для організації процесу складання та надання бухгалтерської звітності?

6. Які особливості складання і надання консолідованої фінансової звітності?

7. Чим управлінська звітність відрізняється від фінансової?

8. Які наслідки для прийняття управлінських рішень може мати несвоєчасність подання звітності?